

Finansreglemente



HebyFS 2025:31

Fastställt av: Kommunfullmäktige § 118/ 20225 – ersätter HebyFS 2020:37

Gäller från: 2025-12-20

Berörd verksamhet: Heby kommunkoncern

Dokumentansvarig: Kommunstyrelsen

1. Syfte och tillämpningsområde

Detta finansreglemente anger mål, ramar och principer för hur finansverksamheten inom Heby kommunkoncern ska bedrivas. Med finansverksamhet avses hantering av likvida medel, kapitalförvaltning, upplåning, borgensåtaganden och riskhantering.

Reglementet omfattar Heby kommun och de kommunala bolag där kommunen har ett bestämmande inflytande. Bestämmelserna utgör tillsammans med attestreglemente, delegationsordning och kommunstyrelsens riktlinje för finansverksamhet grunden för styrning och kontroll av kommunkoncernens finansiella verksamhet.

Reglementet uppfyller kraven i 11 kap. 3 § kommunallagen (2017:725) samt hänvisar till bestämmelser i lagen (2018:597) om kommunal bokföring och redovisning.

2. Finansverksamhetens mål

Finansverksamhetens övergripande mål är att:

- Säkerställa kommunkoncernens betalningsförmåga på kort och lång sikt,
- Inom beslutade riskramar uppnå bästa möjliga finansnetto,
- Säkerställa att kapitalanskaffning och kapitalanvändning sker effektivt och till låg kostnad,
- Bedriva finansverksamheten utan spekulativa inslag och med betryggande säkerhet,
- Beakta ekonomisk, ekologisk och social hållbarhet i alla finansiella beslut.

3. Uppdatering av finansreglementet

Finansreglementet ska vid behov ses över med hänsyn till förändringar i lagstiftning, marknadsförutsättningar eller kommunkoncernens organisation.

Kommunstyrelsen ansvarar för att initiera översyn och lämna förslag till revidering för beslut i kommunfullmäktige.

4. Organisation och ansvarsfördelning

Kommunfullmäktige

Kommunfullmäktige har det yttersta ansvaret för kommunkoncernens finansförvaltning och beslutar om:

- Finansreglemente med eventuella revideringar,
- Årliga ramar för upplåning och borgensåtaganden i samband med budgetbeslut,
- Nivå på borgensavgifter,
- Nya borgensåtaganden för delägda bolag och kommunalförbund.

Kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen ansvarar för kommunkoncernens samlade finansförvaltning och ska:

- Säkerställa att reglerna i detta reglemente efterlevs,
- Besluta om upplåning och omsättning av lån inom av fullmäktige fastställda ramar,
- Utarbeta och fastställa och underhålla riktlinje för finansverksamhet som konkretiserar detta reglemente,
- Följa upp finansverksamheten genom regelbunden rapportering,
- Bereda ärenden om nya borgensåtaganden till kommunfullmäktige.

Nämnder

Nämnderna ska utan dröjsmål rapportera till kommunstyrelsen om förändringar i den egna verksamheten som kan påverka kommunkoncernens finansiella ställning.

Kommunala bolag

Kommunala bolag och deras styrelser ska:

- Säkerställa att detta reglemente antas på bolagsstämma,
- Bedriva finansverksamheten inom ramen för reglementet och gällande riktlinje för finansverksamhet
- Informera kommunen om förändringar som påverkar koncernens finansiella ställning.

5. Grundläggande principer för kapital- och skuldförvaltning

5.1 Hållbarhet och etik

Kommunkoncernens finansverksamhet ska präglas av god etik och långsiktig hållbarhet. Det innebär att finansiella beslut ska beakta ekonomiska, miljömässiga och sociala hänsyn i enlighet med FN:s konventioner, Agenda 2030 och internationella normer för mänskliga rättigheter och miljö.

Placeringar får inte göras i bolag vars verksamhet huvudsakligen är inriktad på pornografi, tobak, alkohol, vapen, kommersiell spelverksamhet eller utvinning av fossila bränslen. Vid tveksamhet ska försiktighetsprincipen tillämpas.

Inom skuldförvaltning ska hänsyn tas till social, miljömässig och ekonomisk hållbarhet.

Kommunstyrelsen ska i riktlinjen för finansverksamhet ange hur hållbarhetskrav ska tillämpas, följas upp och rapporteras.

5.2 Riskhantering

All finansverksamhet ska präglas av riskmedvetenhet och försiktighet.
Risken ska spridas genom en balanserad upplånings- och placeringsstruktur.

Kommunfullmäktige fastställer övergripande principer för riskhantering.
Kommunstyrelsen anger i riktlinjen för finansverksamhet detaljerade limiter och metoder för hantering av ränte-, likviditets-, kredit- och motpartsrisker.

5.3 Kapitalförvaltning

Kommunstyrelsen ansvarar för att kapital- och pensionsmedelsförvaltning bedrivs enligt god finansiell praxis, med låg risk och långsiktighet.
Tillgångar får endast förvaltas i former som säkerställer god likviditet och betryggande säkerhet.

För placering av pensionsmedel i Uppsala läns pensionsstiftelse gäller särskilda riktlinjer fastställda av stiftelsens styrelse.

5.4 Likviditetsförvaltning

Kommunkoncernen ska upprätthålla en tillräcklig betalningsberedskap för att säkerställa löpande betalningsförmåga.
Kommunstyrelsen fastställer i riktlinjen för finansverksamhet mål för likviditetsnivå, placeringshorisont och tillåtna instrument.

5.5 Skuldförvaltning

Upplåning ska ske till så låg kostnad som möjligt med beaktande av risk och hållbarhet.
Upplåning får inte ske i spekulativt syfte.
Kommunstyrelsen beslutar inom fullmäktiges ram om upplåning, refinansiering och skuldportföljens struktur enligt riktlinjen för finansverksamhet.

6. Kommunal borgen och borgensavgifter

Kommunal borgen får normalt endast lämnas till kommunala bolag eller kommunalförbund som ingår i kommunkoncernen. Kommunfullmäktige har en restriktiv hållning till borgensåtaganden utanför kommunkoncernen.

Beslut om borgen ska innehålla en bedömning av den risk kommunen ikläder sig. Kommunen ska ta ut borgensavgift som motsvarar marknadsmässig ersättning enligt EU:s regler om statligt stöd. Kommunstyrelsen fastställer metod för beräkning av borgensavgift.

7. Finansiell rapportering och uppföljning

Kommunstyrelsen ska varje år i samband med årsredovisningen lämna rapport till kommunfullmäktige om kommunkoncernens samlade finansverksamhet.

Rapporten ska minst omfatta:

- aktuell likviditetssituation,
- skuldportföljens omfattning och sammansättning,
- borgensåtaganden och internlån,
- avstämning mot detta reglemente och riktlinje för finansverksamhet,
- uppföljning av hållbarhetskriterier.

Kommunstyrelsen beslutar om former, frekvens och ytterligare innehåll i rapporteringen. Kommunala bolag ska lämna motsvarande uppgifter till kommunens ekonomienhet i samband med delårsrapport och årsredovisning.

8. Ikraftträdande

Detta finansreglemente gäller från och med den dag kommunfullmäktige beslutar. Reglementet ersätter Finansreglemente HebyFS 2020:37.

Bilagor: Beslutas och fastställs av kommunstyrelsen och utgör tillämpningsdokument

1. Riktlinje för finansverksamhet för Heby kommunkoncern
2. Anvisning för medelsförvaltning och riskhantering
3. Instruktion för rapportering och uppföljning av finansverksamheten